

# Tutti i passaggi per lo svolgimento dell'incarico

I compiti del revisore dalla pianificazione dell'attività all'individuazione di scostamenti

## PIANIFICAZIONE DELL'ATTIVITÀ

### Strategia di revisione

- Studio del settore di attività dove opera l'impresa, della natura dell'impresa, delle condizioni economiche generali, e dell'organizzazione
- Analisi preliminare del bilancio: Valutazione preliminare del sistema di controllo interno, determinazione del livello di significatività della revisione, definizione della strategia di revisione (gestire tempo e costi)
- Tempi di conferimento dell'incarico e di svolgimento della revisione e dell'entità delle risorse necessarie per lo svolgimento

### Significatività o valore soglia

- Un'informazione è significativa

se la sua omissione o il suo travisamento possono influenzare le decisioni

### Valutazione del rischio

- Rischio intrinseco ossia la possibilità che un'asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo contabile o un'informativa contenga un errore che potrebbe essere significativo, singolarmente o insieme ad altri, indipendentemente da qualunque controllo ad essa riferita
- Rischio di controllo: il rischio che un errore, che potrebbe riguardare un'asserzione relativa ad una classe di operazioni, un saldo

contabile o un'informativa e che potrebbe essere significativo, singolarmente e insieme ad altri, non sia prevenuto, o individuato e corretto, in modo tempestivo dal controllo interno dell'impresa

- Rischio di individuazione: il rischio che il revisore non individui un errore che potrebbe significativamente singolarmente o congiuntamente con altri errori
- Il reporting o documentazione: fornisce evidenza degli elementi a supporto delle conclusioni del revisore sul raggiungimento degli obiettivi generali ed evidenza che il lavoro sia stato pianificato e svolto in conformità ai principi di revisione

## PROCEDURE DI REVISIONE

### Procedure di conformità

Si tratta di procedure volte a valutare l'efficacia operativa dei controlli nel prevenire, individuare e correggere errori significativi

### Procedure di validità

Si tratta di procedure finalizzate all'individuazione degli errori significativi attraverso:

**1) indagini**, ricerca di informazioni di natura finanziaria e di altra natura presso i soggetti in possesso delle necessarie conoscenze, sia all'interno che all'esterno

dell'impresa;

**2) osservazione** assistere ad un processo o ad una procedura svolta da altri (ad esempio, l'osservazione della conta fisica delle rimanenze);

**3) ispezioni**, esame di registrazioni o di documenti, sia interni che esterni, in formato cartaceo, elettronico o in altro formato;

**4) conferme esterne** elementi probativi acquisiti dal revisore come una risposta diretta in forma scritta al medesimo soggetto da parte di un soggetto terzo;

**5) ricalcolo** verifica dell'accuratezza matematica di documenti o registrazioni, svolto manualmente o elettronicamente;

**6) riesecuzione**, che comporta l'esecuzione indipendente da parte del revisore di procedure o controlli che sono stati originariamente svolti nell'ambito del controllo interno dell'impresa;

**7) analisi comparativa** valutazioni dell'informazione finanziaria mediante analisi di relazioni plausibili tra i dati sia di natura finanziaria che di altra natura

## VERIFICHE E SCOSTAMENTI

• **Accertare** la presenza di tutti i libri obbligatori, assicurare l'osservanza degli adempimenti, con particolare riferimento alle norme fiscali e previdenziali

• **Esame campionario** dell'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e dei documenti comprovanti il pagamento dei relativi oneri

• **Svolgimento di sondaggi di conformità** ritenuti adeguati per accertare che le operazioni di gestione siano rilevate nelle scritture contabili in conformità alle procedure previste dal sistema contabile

• **Esame della sistemazione** dei fatti riscontrati in occasione degli accertamenti svolti nel corso della verifica precedente

• **Accertamento dell'esistenza** e tempestività di preparazione delle riconciliazioni bancarie predisposte a data intermedia ed esame campionario delle poste in riconciliazione per alcuni conti bancari

• **Analisi comparativa** sulla base della situazione contabile a data intermedia al fine di individuare i principali scostamenti rispetto alla situazione contabile intermedia precedente, alla situazione periodica relativa al corrispondente periodo dell'esercizio precedente e al budget

• **Lettura dei verbali** dell'assemblea degli azionisti, delle riunioni del consiglio di amministrazione, del comitato esecutivo, del collegio sindacale e dei revisori interna

all'audit tenutesi nel periodo intercorso dall'ultima verifica, lettura delle eventuali comunicazioni pervenute dalle autorità di vigilanza

• **Colloqui con la direzione della società** finalizzati ad ottenere informazioni su eventuali operazioni ed eventi significativi che si sono verificati nel periodo. Ottenimento di riscontri documentali per le operazioni ritenute particolarmente significative;

• **Colloqui con il collegio sindacale** per acquisizione di informazioni in merito all'attività di vigilanza svolta sul principio di corretta amministrazione e sull'adeguatezza del sistema di controllo interno e amministrativo ai fini del controllo aziendale